

LOTOS Raport Roczny 2011 / Dane finansowe / Skonsolidowane sprawozdanie finansowe / Dodatkowe informacje i objaśnienia / 13. Podatek dochodowy

## 13. Podatek dochodowy

### 13.1 Obciążenia podatkowe

Główne składniki obciążenia podatkowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2011 roku i za rok zakończony dnia 31 grudnia 2010 roku przedstawiają się następująco:

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2011	za rok zakończony 31 grudnia 2010
Podatek dochodowy od osób prawnych	110.795	94.810
Podatek odroczony	(208.738)	(54.224)
<b>Razem podatek wykazany w skonsolidowanym zysku</b>	<b>(97.943)</b>	<b>40.586</b>
Obciążenie podatkowe wykazane w innych całkowitych dochodach netto	87.363	(2.877)

Część bieżąca oraz odroczone podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych dla podmiotów działających na terenie Polski. Dla zagranicznej spółki zależnej LOTOS Exploration and Production Norge AS marginalna stopa podatkowa wynosi 78% podstawy opodatkowania. Działalność LOTOS Exploration and Production Norge AS podlega opodatkowaniu w ramach dwóch równoległych systemów podatkowych: systemu podatku dochodowego (stawka podatku 28%) oraz systemu podatku naftowego (dodatkowa stawka podatku 50%). Dla litewskich spółek zależnych z Grupy Kapitałowej AB LOTOS Geonafta podatek w części bieżącej i odroczonej ustalony został według stawki 15%.

Zmiana stanu aktywa i rezerwy na podatek odroczony ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku wynika głównie z faktu zastosowania dla celów podatkowych przez Grupę LOTOS S.A. z dniem 1 stycznia 2011 roku metody rachunkowej ustalania różnic kursowych dla potrzeb rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz z tytułu przyspieszonej (degresywnej) amortyzacji podatkowej nowych środków trwałych.

Zmiana stanu aktywa i rezerwy na podatek odroczony ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za rok zakończony 31 grudnia 2010 roku wynika głównie z faktu zastosowania dla celów podatkowych przez Grupę LOTOS S.A. z dniem 1 stycznia 2010 roku metody podatkowej ustalania różnic kursowych dla potrzeb rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych. W latach 2007 - 2009 Spółka stosowała metodę rachunkową ustalania różnic kursowych dla potrzeb rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

### 13.2 Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej oraz uzgodnienie wyniku brutto do podstawy opodatkowania

Zmiana stanu aktywa i rezerwy na podatek odroczony ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za rok zakończony 31 grudnia 2011 roku wynika głównie z faktu zastosowania dla celów podatkowych przez Grupę LOTOS S.A. z dniem 1 stycznia 2011 roku metody rachunkowej ustalania różnic kursowych dla potrzeb rozliczeń z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz z tytułu przyspieszonej (degresywnej) amortyzacji podatkowej nowych środków trwałych.

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2011	za rok zakończony 31 grudnia 2010
Zysk przed opodatkowaniem	551.379	721.939
<b>Podatek dochodowy według stawki 19%</b>	<b>104.762</b>	<b>137.168</b>
Różnice trwałe	18.528	4.665
Różnica z tytułu rozliczenia stopniowego przejęcia kontroli (AB LOTOS Geonafta)	(24.013)	-
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	1.129	1.382
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	(1.755)	(689)
Efekt podatkowy udziału w inwestycjach w jednostkach	(550)	(3.543)

stów arzyszonych		
Efekt podatkowy ulgi biokomponentowej	(6.905)	(23.260)
Efekt podatkowy ulgi strefowej	4.755	(4.755)
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	148	(3.334)
Różnica wynikająca z opodatkowania spółek stawkami innymi niż 19%	(193.990)	(61.973)
Pozostałe różnice	(52)	(5.075)
<b>Razem</b>	<b>(97.943)</b>	<b>40.586</b>
<b>Podatek dochodowy według efektywnej stawki podatkowej</b>	<b>-</b>	<b>5,6%</b>

Różnica pomiędzy kwotą podatku wykazanego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów a kwotą obliczoną według stawki od zysku przed opodatkowaniem wynika z następujących pozycji:

w tysiącach złotych	za rok zakończony 31 grudnia 2011	za rok zakończony 31 grudnia 2010
Zysk przed opodatkowaniem spółek opodatkowanych stawką 19%	938.309	759.768
<b>Podatek dochodowy według stawki 19%</b>	<b>178.279</b>	<b>144.356</b>
Efekt podatkowy przychodów nie będących przychodami według przepisów podatkowych	(171.945)	(145.063)
Efekt podatkowy kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania według przepisów podatkowych	161.901	210.752
Efekt podatkowy strat podatkowych odliczonych w okresie	(1.756)	(62.945)
Efekt podatkowy strat podatkowych poniesionych w okresie	154.744	693
Efekt podatkowy udziału w inwestycjach w jednostkach stów arzyszonych	(550)	(3.543)
Pozostałe	(185.593)	(21.119)
<b>Razem</b>	<b>135.080</b>	<b>123.131</b>
Korekta z tytułu wykorzystania ulgi biokomponentowej	(11.117)	(3.296)
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	21	(3.334)
<b>Podatek dochodowy spółek opodatkowanych stawką 19%</b>	<b>123.984</b>	<b>116.501</b>
Efekt podatkowy spółek zagranicznych <sup>(a)</sup>	(13.189)	(21.691)
<b>Razem podatek wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>110.795</b>	<b>94.810</b>
(Strata) przed opodatkowaniem spółek zagranicznych (Norwegia)	(454.587)	(41.038)
Przychody nie będące przychodami według przepisów podatkowych	21.574	2.156
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania według przepisów podatkowych	147.182	(187.141)
<b>Podstawa opodatkowania stawką 28%</b>	<b>(285.831)</b>	<b>(226.023)</b>
Ulga podatkowa z tytułu zwiększonej amortyzacji aktywów	(63.378)	(61.359)
Pozostałe	53.769	33.320
<b>Podstawa opodatkowania stawką 50%</b>	<b>(295.440)</b>	<b>(254.062)</b>
Podatek dochodowy według stawki 28%	(80.033)	(63.286)
Podatek dochodowy według stawki 50%	(147.720)	(127.031)
Strata podatkowa rozliczana w czasie	201.175	165.404
Korekty wykazane w bieżącym roku w odniesieniu do podatku z lat ubiegłych	-	3.119
Inne różnice	14	-
<b>Efekt podatkowy spółek zagranicznych (Norwegia)</b>	<b>(26.564)</b>	<b>(21.794)</b>
Zysk/(Strata) przed opodatkowaniem spółek zagranicznych (Litwa)	55.009	(42)
Przychody nie będące przychodami według przepisów podatkowych	(11.074)	-
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania według przepisów podatkowych	45.310	-

Pozostałe	(138)	-
<b>Podstawa opodatkowania stawką 15%</b>	<b>89.107</b>	-
Podatek dochodowy według stawki 15%	13.366	-
<b>Efekt podatkowy spółek zagranicznych (Litwa)</b>	<b>13.366</b>	-
Zysk przed opodatkowaniem pozostałych spółek zagranicznych	12.649	3.250
<b>Efekt podatkowy pozostałych spółek zagranicznych</b>	<b>9</b>	<b>103</b>
Razem (strata) przed opodatkowaniem spółek zagranicznych	(386.929)	(37.830)
<b>Razem efekt podatkowy spółek zagranicznych <sup>(a)</sup></b>	<b>(13.189)</b>	<b>(21.691)</b>

### 13.3 Należności i zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych

w tysiącach złotych	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
<b>Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych</b>	<b>132.876</b>	<b>47.492 <sup>(1)</sup></b>
Należny zwrot podatku	132.876	47.492
<b>Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych</b>	<b>7.420</b>	<b>15.188</b>
Podatek dochodowy do zapłaty	7.420	15.188

<sup>(1)</sup> Jednostka Dominująca skompensowała kwotę z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych z zobowiązaniami z tytułu należnego podatku VAT w 2010 roku.

### 13.4 Odroczonego podatek dochodowy

Aktywa (rezerwa) netto na podatek odroczonego na dzień 31 grudnia 2011 roku, 31 grudnia 2010 roku oraz 1 stycznia 2010 roku składa się z następujących pozycji:

w tysiącach złotych	Sprawozdanie z pozycji finansowej			Sprawozdanie z całkowitych dochodów za rok zakończony	
	31 grudnia 2011 (dane przekształcone)	31 grudnia 2010 (dane przekształcone)	1 stycznia 2010 (dane przekształcone)	31 grudnia 2011 (dane przekształcone)	31 grudnia 2010 (dane przekształcone)
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</i>					
Różnica pomiędzy bieżącą w wartością podatkową i księgową rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	809.221	518.132	373.262	291.089	144.870
Dotacja wycena instrumentów pochodnych	6.088	13.180	10.508	(7.092)	2.672
Leasing finansowy	33.527	16.089	16.452	17.438	(363)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych ujęte w kapitale własnym	13.864	2.877	-	10.987	2.877
Różnice kursowe z przeszacowania pozycji w walutach obcych	6.312	21.146	20.216	(14.834)	930
Rezerwa z tytułu nabytych licencji litewskich	60.557	-	-	60.557	-
Pozostałe	40.127	21.475	12.558	18.652	8.917
<b>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>969.696</b>	<b>592.899</b>	<b>432.996</b>	<b>376.797</b>	<b>159.903</b>

<i>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</i>					
Rezerwa na świadczenia pracownicze	36.701	34.783	18.903	1.918	15.880
Odpis aktualizujący w wartość zapasów	1.877	1.473	1.531	404	(58)
Odpis aktualizujący rzeczowe aktywa trwałe i w wartości niematerialne	206.736	23.264	11.036	183.472	12.228
Ujemna wycena instrumentów pochodnych	35.671	52.036	41.875	(16.365)	10.161
Różnice kursowe z przeszacowania pozycji w walutach obcych	320	35.985	1	(35.665)	35.984
Odpis aktualizujący należności	17.767	18.011	20.772	(244)	(2.761)
Leasing finansowy	33.765	14.415	15.729	19.350	(1.314)
Fundusz Likwidacji Zakładu Górniczego i rezerwa na rekultywację	20.746	15.551	10.932	5.195	4.619
Aktywa z tytułu niezrealizowanej marży	2.382	1.789	8.026	593	(6.237)
Strata podatkowa rozliczona w czasie	769.794	380.561	269.653	389.233	110.908
Pozostałe rezerwy	6.011	8.997	3.986	(2.986)	5.011
Ulga biokomponentowa	15.752	19.964	-	(4.212)	19.964
Ulga strefowa	-	4.755	-	(4.755)	4.755
Rachunkowość zabezpieczeń przepływów pieniężnych	98.350	-	-	98.350	-
Pozostałe	18.726	18.073	14.208	653	3.865
<b>Aktywa z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>1.264.598</b>	<b>629.657</b>	<b>416.652</b>	<b>634.941</b>	<b>213.005</b>
<b>Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>				<b>(258.144)</b>	<b>(53.102)</b>
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych				20.407	1.768
Aktywa przeznaczone do sprzedaży				(1.600)	(13)
Pozostałe różnice				1	-
Podatek odroczonej w wykazany w efekcie rozliczenia stopniowego przejęcia kontroli (AB LOTOS Geonaftha)				(56.765)	-
Podatek odroczonej w wykazany w innych całkowitych dochodach				87.363	(2.877)
<b>Obciążenie z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>				<b>(208.738)</b>	<b>(54.224)</b>
Aktywa / (Rezerwa) netto z tytułu podatku odroczonego, w tym:	294.902	36.758	(16.344)		
Aktywa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	1.264.598	629.657	416.652		
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	(969.696)	(592.899)	(432.996)		

Ze względu na to, że spółki Grupy są odrębnymi podatnikami, podatek odroczonej - aktywa oraz rezerwa na podatek

odroczone muszą być obliczane indywidualnie w poszczególnych spółkach. Spółki w Grupie kompensują aktywa oraz rezerwy na podatek odroczone. W rezultacie skonsolidowane bilanse prezentują aktywa oraz rezerwę na podatek odroczone w sposób następujący:

w tysiącach złotych	31 grudnia 2011	31 grudnia 2010
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	400.128	159.901
Rezerwa na podatek odroczone	(105.226)	(123.143)
<b>Podatek odroczone – aktywa (rezerwa) netto</b>	<b>294.902</b>	<b>36.758</b>

Przewidywany termin wygaśnięcia dodatnich różnic przejściowych przypada na lata 2011 - 2085.

Na podstawie aktualnych prognoz wyników Zarząd Spółki uważa, że zaprezentowane aktywa z tytułu podatku odroczonego są w pełni odzyskiwalne.

Wartość strat podatkowych na dzień 31 grudnia 2011 roku, w związku z którymi nie ujęto w bilansie składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego wyniosła 69.392 tysięcy złotych (31 grudnia 2010: 78.937 tysięcy złotych).

Dodatkowe informacje i objaśnienia do skonsolidowanego sprawozdania finansowego stanowią jego integralną część